

Информация

о результатах проведенных контрольных мероприятий Контрольно-счетной палатой городского округа МО «город Саянск» за 1 квартал 2019 года

В целях реализации плана работы Контрольно-счетной палаты городского округа муниципального образования «город Саянск» на 2019 год в течение первого квартала 2019 года были проведены два контрольных мероприятия и одно экспертно-аналитическое мероприятие, в том числе:

1.Контрольное мероприятие по вопросу – «Проверка законного и эффективного (экономного и результативного) использования средств местного бюджета, выделенных в 2018 году МДОУ «Детский сад комбинированного вида № 1 «Журавлёнок» (Далее – Учреждение или Детский сад).

По результатам контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения и недостатки, отраженные в акте по результатам контрольного мероприятия от 05.02.2019г. №01-01-01:

1.1.Пунктом 9.10. Устава определено, что к приносящей доход деятельности Учреждения относится вид деятельности - «оказание платных услуг». Указанная норма в части отнесения оказания платных услуг к видам деятельности Учреждения, противоречит норме, установленной абз.5 п.3 ст.14 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях», так как норма «оказание платных услуг» не отражает исчерпывающий перечень платных работ (услуг) по видам деятельности.

1.2.В нарушение п.7 Порядка предоставления имущества, находящегося в муниципальной собственности муниципального образования «город Саянск», в безвозмездное пользование, утвержденного решением Думы городского округа от 29.04.2016 №61-67-16-18, в Уставе Учреждения пунктом 9.3 предусмотрено, что Учреждение с согласия собственника вправе без проведения конкурса или аукциона предоставлять во владение и (или) пользование недвижимое имущество на безвозмездной основе, тогда как решение о предоставлении объектов муниципального имущества в безвозмездное пользование принимается Думой городского округа.

1.3.Учреждением не внесены изменения в пункт 9.14. Устава, устанавливающего передачу полномочий по ведению бюджетного учета и формированию бюджетной отчетности.

1.4.Осуществляемый Учреждением вид экономической деятельности - «Услуги по дневному уходу за детьми» не зарегистрирован и не внесен в сведения о юридическом лице, содержащиеся в Едином государственном реестре юридических лиц.

1.5.Анализ действующего договора о взаимоотношениях между Детским садом и Централизованной бухгалтерией от 05.06.2018 №10 показал, что отдельные нормы договора не соответствуют или противоречат нормам действующего законодательства.

1.6. В нарушение требований, установленных п.4 Указаний Центрального банка РФ № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными

предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» Учреждение оформило дебетовые карты на работников Централизованной бухгалтерии, которые не состоят в трудовых отношениях с работодателем Детского сада. В течение 2018 года работниками Централизованной бухгалтерии произведены расчеты с денежной наличностью Учреждения на общую сумму 1412,7тыс.руб.

1.7.В нарушение п.2.3. договора о взаимоотношениях между Детским садом и Централизованной бухгалтерией от 05.06.2018 №10 в первичных документах, приложенных к платежным документам, не всегда проставлялась разрешительная подпись заведующего Учреждением.

1.8.В нарушение ст. 131 Гражданского кодекса РФ Учреждением не оформлено свидетельство о государственной регистрации нежилого одноэтажного кирпичного здания – «Хозсарай д/у №1» балансовой стоимостью 237,9тыс.руб.

1.9.В нарушение ст.9 Закона о бухгалтерском учете хозяйственные операции по списанию материалов при проведении ремонтных работ не оформлены сметами.

1.10.При составлении бюджетной сметы Учреждением не соблюдались отдельные положения Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений, подведомственных МКУ «Управление образования администрации муниципального образования «город Саянск», утвержденного главным распорядителем бюджетных средств – Управлением образования приказом от 24.04.2017г. №116-42-201.

1.11.В отсутствие утвержденных программных мероприятий, Управлением образования необоснованно доведены до Детского сада бюджетные ассигнования на 2018 год за счет средств областного бюджета на реализацию мероприятий по повышению финансовой устойчивости бюджетов муниципальных образований Иркутской области в сумме 750,8тыс.руб. Бюджетные ассигнования в сумме 750,8тыс.руб. доведены Управлением образования до Детского сада с нарушением принципа адресности и целевого характера бюджетных средств, установленного ст.38 Бюджетного кодекса РФ.

1.12.Детским садом в 2018 году не обеспечен, рекомендованный письмом Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 10 мая 2007 года №15-3/839-09 и Постановлением Правительства Иркутской области от 22 июня 2016 г. №390-пп, среднесуточный набор продуктов питания детей, страдающих туберкулезной интоксикацией и (или) находящихся под диспансерным наблюдением у фтизиатра, посещающих группы оздоровительной направленности. Применение Учреждением заниженных норм питания детей больных и инфицированных туберкулезом привело к занижению стоимости питания детей данной категории и к не освоению бюджетных ассигнований, выделенных на питание детей посещающих группы оздоровительной направленности (с туберкулезной интоксикацией), в сумме 48тыс.руб.

1.13.Учредитель, воспользовавшись правом освобождения от родительской платы за присмотр и уход за детьми-инвалидами, детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей, не установил норму

возмещения из местного бюджета выпадающих доходов Учреждения от предоставления льгот по родительской плате.

1.14. При заключенном договоре на бухгалтерское обслуживание, Учреждение необоснованно включило в штатное расписание 1 единицу бухгалтера, в результате чего увеличились планируемые расходы по статье «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» как минимум на 103,6 тыс. руб., что является фактом несоблюдения Учреждением принципа эффективности использования бюджетных средств, установленного ст. 34 Бюджетного кодекса РФ.

1.15. В нарушение п.24 Положения об оплате труда работников МДОУ «Детский сад комбинированного вида №1 «Журавленок» при начислении стимулирующих выплат в проверяемом периоде доли на стимулирование каждой категории работников не устанавливались. В 2018 году выплата стимулирующих надбавок техническому персоналу на общую сумму 137,2 тыс. рублей произведена с нарушением требований Положения об оплате труда, предусматривающего установление работнику таких выплат в соответствии с критериями, позволяющими оценить результативность и качество его работы.

1.16. При осуществлении муниципальных закупок, Учреждением допущены нарушения норм Закона №44-ФЗ на сумму 4459,8 тыс. руб.

2. Контрольное мероприятие по вопросу – «Проверка законного и эффективного (экономного и результативного) использования средств местного бюджета, выделенных в 2018 году МОУ «Средняя общеобразовательная школа №2» (Далее – Учреждение или Школа).

По результатам контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения и недостатки, отраженные в акте по результатам контрольного мероприятия от 05.03.2019г. №01-01-02:

2.1. В нарушение абз.5 п.3 ст.14 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» Устав учреждения не содержит исчерпывающий перечень платных работ (услуг) по видам деятельности. Тогда как, Школой оказывались услуги на платной основе по организации питания учащихся и по организации летнего отдыха детей.

2.2. В нарушение п.7 Порядка предоставления имущества, находящегося в муниципальной собственности муниципального образования «город Саянск», в безвозмездное пользование, утвержденного решением Думы городского округа от 29.04.2016 №61-67-16-18, в Уставе Учреждения пунктом 7.3 предусмотрено, что Учреждение с согласия собственника вправе без проведения конкурса или аукциона предоставлять во владение и (или) пользование движимое и недвижимое имущество, являющееся муниципальной собственностью и закрепленное за ним на праве оперативного управления, на возмездной или безвозмездной основе, тогда как решение о предоставлении объектов муниципального имущества в безвозмездное пользование принимается Думой городского округа.

2.3. Учреждением не внесены изменения в пункт 7.14. Устава, устанавливающего передачу полномочий по ведению бюджетного учета и формированию бюджетной отчетности.

2.4.В нарушение п. 2 ст.161 Бюджетного кодекса РФ в Уставе Учреждения п.7.7 предусмотрено, что одним из источников формирования имущества Учреждения в денежной и иных формах являются субсидии, субвенции, иные межбюджетные трансферты, предоставляемые Учреждению из областного бюджета, тогда как согласно п.2 ст.161 Бюджетного кодекса РФ финансовое обеспечение деятельности казенного учреждения осуществляется за счет средств соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации и на основании бюджетной сметы.

2.5.Анализ действующего договора о взаимоотношениях между Школой и Централизованной бухгалтерией от 05.06.2018 №21 показал, что отдельные нормы договора не соответствуют или противоречат нормам действующего законодательства.

2.6.В нарушение требований, установленных п.4 Указаний Центрального банка Российской Федерации от 11.03.2014 №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее – Указания №3210-У), за период апрель-июнь 2018 года в отсутствие распорядительного документа (приказа о возложении на работника обязанностей по приему денежных средств), работником Учреждения М.О.А. приняты денежные средства в сумме 119,2тыс.руб. от родителей (законных представителей) детей за реализацию путевок в летний оздоровительный лагерь.

2.7.В нарушение требований, установленных п.4 Указаний № 3210-У Учреждение, оформило дебетовые карты на работников Централизованной бухгалтерии (которые не состоят в трудовых отношениях с работодателем Школы) по которым в течение 2018 года работниками Централизованной бухгалтерии произведены расчеты с денежной наличностью Учреждения на общую сумму 3474,3тыс.руб.

2.8.В нарушение ст.168 Трудового кодекса РФ при направлении в служебную командировку работодателем работникам не выдавался денежный аванс и не возмещались расходы по проезду и найму жилого помещения и суточные.

2.9.В нарушение ст.689 Гражданского кодекса РФ, п.7 Порядка предоставления имущества, находящегося в муниципальной собственности муниципального образования «город Саянск», в безвозмездное пользование, утвержденного решением Думы городского округа от 29.04.2016 №61-67-16-18, Школой передано муниципальное имущество на общую сумму 1589тыс.руб. в безвозмездное пользование без решения Думы городского округа и без заключения договора безвозмездного пользования.

2.10.Анализ годовой отчетности Учреждения за 2018 год, составленной Централизованной бухгалтерией показал, что годовая отчетность составлена с отдельными нарушениями требований Инструкции №191н.

2.11.В нарушение п.5 Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений, подведомственных МКУ «Управление образования администрации муниципального образования «город Саянск», утвержденного главным распорядителем бюджетных средств

– Управлением образования приказом от 24.04.2017г. №116-42-201 в течение 2018 года Учреждением не осуществлялись обоснования (расчеты) плановых сметных показателей, использованных при формировании сметы и являющихся неотъемлемой частью сметы (расходы на оплату услуг по питанию, расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда, расходы на приобретение медикаментов и т.д.).

2.12.В отсутствие утвержденных программных мероприятий, Управлением образования необоснованно доведены до Школы бюджетные ассигнования на 2018 год за счет средств областного бюджета на реализацию мероприятий по повышению финансовой устойчивости бюджетов муниципальных образований Иркутской области в сумме 1319,5тыс.руб. Таким образом, бюджетные ассигнования в сумме 1319,5тыс.руб. доведены Управлением образования до Школы с нарушением принципа адресности и целевого характера бюджетных средств, установленного ст.38 Бюджетного кодекса РФ.

2.13.По данным бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2019 года у Учреждения образовалась дебиторская задолженность по выданным авансам на общую сумму 180,1тыс.руб. В нарушение требований, установленных пп. 3 п.1 ст. 162 Бюджетного кодекса РФ, Школа, как получатель средств местного бюджета, оплатив фактически неполученные услуги на общую сумму 180,1тыс.руб., не обеспечила результативность использования бюджетных средств.

2.14.В Школе фактическая «среднемесячная заработная плата» педагогических работников (без учета внешних совместителей) составила 33979,1руб. Таким образом, показатель по средней заработной плате педагогических работников, установленный Министерством образования Иркутской области, в Учреждении за 2018 год не достигнут, так как процент исполнения показателя составляет 98,5%.

2.15.При заключенном договоре на бухгалтерское обслуживание, Учреждение необоснованно включило в штатное расписание 1 единицу бухгалтера, в результате чего увеличились расходы по статье «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» как минимум на 403,3тыс.руб., что является фактом несоблюдения Учреждением принципа эффективности использования бюджетных средств, установленного ст. 34 Бюджетного кодекса РФ.

2.16.При осуществлении муниципальных закупок, Учреждением допущены нарушения норм Закона №44-ФЗ на сумму 10810,2тыс.руб.

По результатам проведенных контрольных мероприятий нецелевого использования средств местного бюджета за отчетный период не установлено. Контрольно-счетной палатой в адрес руководителей проверяемых муниципальных учреждений направлены представления с требованием разработать мероприятия по устранению замечаний и нарушений, отраженных в актах по результатам контрольных мероприятий.

3.Экспертно-аналитическое мероприятие - экспертиза проекта решения Думы городского округа муниципального образования «город Саянск» «О внесении изменений в решение Думы городского округа муниципального

образования «город Саянск» от 30.10.2013 №61-67-13-70 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в городском округе муниципальном образовании «город Саянск». Проект возвращен разработчику для приведения его в соответствие с учетом изложенных замечаний и рекомендовано разработчику Проекта подготовить Положение о бюджетном процессе в новой редакции, учитывающей все изменения бюджетного законодательства.